

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 501.001.18
НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБ-
РАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ М.В. ЛОМОНОСОВА» ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ
УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК
аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 29 сентября 2016 протокол № 6

О присуждении Гапаевой Селиме Усмановне ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Совершенствование формирования отчетности организаций жилищно-коммунального хозяйства в соответствии с международными стандартами» по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика» принята к защите 20 июня 2016 г. № 4 диссертационным советом Д 01.001.18 на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова» расположенного по адресу: 119991, г. Москва, ГСП-1, Ленинские горы, д. 1, стр.46, созданным приказом Минобрнауки РФ № 75/нк от 15.02.2013 г.

Соискатель Гапаева Селима Усмановна 1988 года рождения.

В 2010 году соискатель окончила негосударственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Московский налоговый институт», работает ассистентом кафедры «Экономический анализ» экономического факультета Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Чеченский государственный университет» (г.Грозный).

Диссертация выполнена на кафедре учета, анализа и аудита экономического факультета Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова».

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор, Чая Владимир Тигранович, работает в должности главного научного сотрудника кафедры учета, анализа и аудита Федерального государственного бюджетно-

го образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова».

Официальные оппоненты:

- Пласкова Наталия Степановна – доктор экономических наук, профессор, работает в должности профессора кафедры анализа хозяйственной деятельности Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова» (РЭУ им. Г.В. Плеханова);

- Разумовская Наталия Андреевна – кандидат экономических наук, руководитель проектов департамента по международным стандартам финансовой отчетности АО АК «Деловой профиль» дали положительные отзывы по диссертации.

Ведущая организация Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ» (г. Москва) в своем положительном заключении, подписанным доктором экономических наук, профессором Комиссаровой Ириной Петровной, заведующей кафедрой «Бухгалтерского учета и аудита» Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский ядерный университет» «МИФИ» и утвержденном первым проректором Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ», доктором физико-математических наук, профессором Нагорновым Олегом Викторовичем, указала, что диссертация представляет собой завершенную научную квалификационную работу, написанную на актуальную тему, отражающую авторские подходы к исследованию, и обладающую достаточно высокой теоретической и практической значимостью, а ее автор Гапаева Селима Усмановна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика. Основные результаты и выводы диссертационного исследования внедрены в научно-методическую деятельность Международной общественной организации «Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество» и Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация «Содружество».

Соискатель имеет 8 опубликованных работ, из них по теме диссертации опубликовано 8 научных работ общим объемом 6,9 печатных листов, в том числе 5 статей в научных журналах и изданиях, которые включены в перечень российских рецензируемых научных журналов и изданий для опубликования основных научных результатов диссертации:

1. Гапаева С.У. Особенности учета аренды земельных участков в соответствии с МСФО на предприятиях ЖКХ // Аудит и финансовый анализ . – 2014. – № 2. – с. 27-31. (0,9 п.л.).
2. Гапаева С.У., Чая В.Т. Учет основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности в организациях жилищно-коммунального хозяйства // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 2. – с. 32-35. (0,7 п.л.).
3. Гапаева С.У. Учет договоров по концессионным соглашениям в соответствии с МСФО и РСБУ в организациях жилищно-коммунального хозяйства России // Аудит и финансовый анализ. 2014. – № 3. – с. 44-50. (0,9 п.л.).
4. Гапаева С.У., Чая В.Т. Учет государственной помощи в соответствии с МСФО в организациях жилищно-коммунального хозяйства Чеченской Республики // Аудит и финансовый анализ. 2014. – № 4. – с. 8-12. (0,6 п.л.).
5. Гапаева С.У. Учет кредитов и займов как основного элемента финансирования организаций жилищно-коммунального хозяйства // Аудит и финансовый анализ. 2014. – № 5. – с.33-40. (1,2 п.л.).
6. Гапаева С.У. Проблемы и преимущества использования договоров концессии в соответствии с международными и российскими стандартами финансовой отчетности. // Аудит. 2014. – № 7. – с. 8-16. (0,8 п.л.).
7. Гапаева С.У., Чая В.Т. Финансовый Учет и раскрытие информации о государственной помощи и субсидиях в организациях жилищно-коммунального хозяйства (на примере Республики Чечня). // Аудит. 2014. – № 8. – с. 10-16. (0,7 п.л.).
8. Гапаева С.У. Учет финансовых обязательств в соответствии с МСФО на предприятиях организаций жилищно-коммунального хозяйства. // Аудит. 2014. – № 8. – с. 28-37. (1,1 п.л.).

Наиболее значимыми научными работами по теме диссертации являются статьи указанные в пунктах 1, 3, 4, 5, 8.

На диссертацию и автореферат поступили отзывы:

1. Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ивановская государственная сельскохозяйственная академия имени Д.К.Беляева» за подписью профессора кафедры экономики, статистики и информационных технологий д.э.н., профессора Корнева Г.Н.

Замечание: «...в автореферате ничего не сказано о том будет ли переход на международные стандарты способствовать получению контролирующими органами большей информации для оценки правильности платежей от собственников жилья, которые сейчас начисляются ЖКХ. Между тем эта проблема является одной из наиболее злободневных и часто обсуждаемых в периодической печати».

2. Открытого акционерного общества «Первый канал» за подписью заместителя главного бухгалтера к.э.н. Конкина В.В.

Замечание: «...анализируя предпосылки и этапы эволюции финансовой отчетности, недостаточно уделено внимания стандартам GAAP США, как одной из старейшей систем бухгалтерских стандартов. ...следовало более конкретно указать преимущества и недостатки применения «гросс» и «нетто» методов именно на предприятиях ЖКХ».

3. Акционерного общества «Вертолеты России» за подписью главного специалиста отдела развития имущественного комплекса» к.э.н., доцента Ткач А.А.

Замечание: «...в автореферате можно было более подробно описать механизм контроля качества жилищно-коммунальных услуг при передаче объектов коммунальной инфраструктуры частным партнерам, в т.ч. посредством использования отчетности, сформированной в соответствии с международными стандартами».

4. Московского авиационного института (национального исследовательского университета) за подписью доцента кафедры «Прикладная математика, информационные технологии и электротехника» к.ф.-м.н., доцента Черкая А.Д.

Замечание: «...предложенный институциональный механизм обеспечения качества представляемой финансовой отчетности организаций ЖКХ через взаимосвязанные элементы, системы и процессы охватывает в большей степени локальные области, не учитывая внешние факторы подготовки финансовой отчетности».

В отзывах отмечается научная новизна полученных соискателем результатов, высокая теоретическая и практическая значимость исследования. Все отзывы положительные.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается наличием у них научных достижений по рассматриваемым в диссертации вопросам, а также существенным вкладом в исследование проблем бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), их соответствием требованиям «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 27.09.2013г. № 842. Кафедра «Бухгалтерского учета и аудита» Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский ядерный университет» «МИФИ» известна своими достижениями в исследовании теории и практики подготовки финансовой отчетности.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- **предложены** ключевые предпосылки формирования финансовой отчетности на основе отечественного и международного опыта применения МСФО организациями ЖКХ; также определено значение информации в соответствии с МСФО для целей ее дальнейшего применения по привлечению финансирования организаций ЖКХ, в том числе в Чеченской Республике (стр. 17-40);
- **предложен** механизм, имеющий институциональное оформление и целостный взгляд на теоретические исследования формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО обобщающий нормы, правила и стандарты (стр. 45-70);
- **доказана** приоритетность использования метода учета государственной помощи в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Государственные суб-

сидии» в организациях ЖКХ (стр. 73-85);

- **разработаны** рекомендации по учету лизинга, кредитов и займов, позволяющие повысить достоверность и оперативность представляемых отчетных данных в соответствии с МСФО (стр. 109-129);
- **предложены** процедуры по отражению раскрытия информации в системе финансового учета концессионных операций организаций ЖКХ, а также рекомендации нивелирующие диспропорцию интересов сторон и методический разрыв в отношении учета операций по концессионным соглашениям в соответствии с МСФО и РСБУ (стр. 88-96);
- **разработан** алгоритм определения компонентов основных средств, выделяемых в качестве отдельных объектов, подвергающиеся жестким условиям производственной эксплуатации, периодической замене, ремонту (стр. 98-102);
- **предложена** система индексов для расчета условной первоначальной стоимости основных средств, снижающая финансовые и временные расходы по подготовке первой финансовой отчетности в соответствии с МСФО (стр. 103-106);
- **разработана** модель финансирования организаций ЖКХ, требующая скоординированной деятельности участия органов федеральной и местной власти, судебных и надзорных организаций, позволяющая расширить границы по привлечению финансирования благодаря отлаженной системе учета в соответствии с МСФО (стр. 133-140).

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

- **изложены** теоретические положения о сущности и содержании показателей, характерных для финансовой отчетности организаций ЖКХ;
- **доказаны** междисциплинарные связи в качестве совокупности институтов современной теории и методики подготовки отчетности, обоснован последующий порядок применения финансовой отчетности и ее место в системе международного финансирования организаций ЖКХ;
- **изучены** современные методические основы ведения учета и формирования отчетности в организациях ЖКХ;
- **применительно к проблематике диссертации** раскрыты основные области учета, требующие привлечения современного методического

аппарата, позволяющего сформулировать рекомендации по учету операций концессионных соглашений, государственной помощи, кредитов, займов, а также основных средств.

Значение полученных соискателем результаты исследования для практики подтверждается тем, что:

- **результаты диссертации внедрены** в научно-методическую деятельность Международной общественной организации «Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество» (Справка о внедрении от 19 октября 2014 г., и Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация «Содружество»» (Акт о внедрении от 25 мая 2015 г.), а также апробированы на 42-ой и 43-ей Международных научно-практических конференциях «Татуровские чтения»;
- **определены** перспективные направления деятельности по изменению подхода к финансированию производственного процесса ЖКХ, включающего следующие модули: оценка, управленческий учет и бюджетирование, стратегическое планирование, внутренний контроль и аудит, техническая среда;
- **представлены** ключевые области учета, требующие совершенствования, среди которых: учет основных средств, государственной помощи, концессионных соглашений и различных форм финансирования (кредиты, займы, лизинг);
- **определены** перспективные направления деятельности по применению МСФО (IAS) 20 "Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи", а так же сопряженных с ним стандартов МСФО и РСБУ;
- **определены** перспективные направления деятельности по развитию концессионных соглашений, которые включают: финансовые, институциональные, законодательные и организационные аспекты;
- **сформирована** совокупность институтов, рассматривающая учетную деятельность как комплекс основополагающих концепций, норм, правил и стандартов, ограниченной определенными рамками и имеющей институциональное оформление;
- **создана** совокупность практических рекомендаций по отражению

операций кредитов и займов в организациях ЖКХ, позволяющие использовать ее как в рамках «ручного» метода подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО, так и в автоматизированном режиме;

- **предложена** институциональная модель финансирования организаций жилищно-коммунального хозяйства, включающая такие источники как обязательный фонд организаций ЖКХ, банковские кредиты, средства государственной поддержки.

Оценка степени достоверности результатов исследования выявила:

- **теоретические подходы**, изложенные в работе, в полной мере соответствуют фундаментальным концепциям в области теории бухгалтерского учета, принципам формирования достоверной, сопоставимой финансовой отчетности и свидетельствуют о самостоятельном научном видении автором современных особенностей исследуемых в диссертации проблем;
- **идея** авторской научной концепции базируется на обобщении передового российского и зарубежного опыта формирования транспарентной финансовой отчетности организациями ЖКХ;
- **использована** нормативно-правовая база по бухгалтерскому (финансовому) учету, регулирующих вопросы подготовки бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ, публикации и аналитические обзоры Министерства строительства и ЖКХ РФ, монографии отечественных и зарубежных экономистов, которые внесли значительный вклад в развитие теории и практики бухгалтерского (финансового) учета;
- **установлено**, что авторские результаты не противоречат результатам, представленным в независимых источниках по данной тематике в части предложений в перспективных направлениях деятельности по формированию достоверной финансовой отчетности организациями ЖКХ в России, а также в Республике Чечня. Напротив, выводы, полученные автором, расширяют и дополняют результаты других исследований;
- **использованы** материалы Комитета МСФО (International Accounting Standards Committee Foundation), Ассоциации Дипломированных Сертифицированных Бухгалтеров (The Association of Chartered Certified Accountants), Всемирного банка (The World Bank), ООН (UN) в части обсуждения методических вопросов и проблем формирования финансовой отчет-

ности в мировой учетной практике, опубликованная финансовая отчетность крупнейших российских и иностранных организаций ЖКХ.

Личный вклад соискателя состоит в:

- **непосредственном** участии автора во всех этапах проведенного исследования, в частности, проведенном самостоятельно сравнительном анализе отдельных стандартов российского бухгалтерского учета и МСФО; сборе и обработке большого массива фактических данных опубликованных в финансовой отчетности российских и зарубежных организаций ЖКХ; определении и апробации результатов исследования, подготовке основных публикаций по теме диссертации;
- **самостоятельном** выявлении современных тенденций изменения способов привлечения инвестиций на основе качественных показателей финансовой отчетности, тенденций в законодательстве России по регулированию отечественной системы бухгалтерского учета и отчетности.
- **разработке** выводов и практических рекомендаций для российских организаций ЖКХ по подготовке достоверной и сопоставимой финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами применительно к отраслевым особенностям деятельности российских организаций ЖКХ для дальнейшего расширения возможностей их оптимального финансирования.

Диссертация охватывает основные вопросы поставленной научной цели, отличается внутренним единством, что подтверждается наличием структурного и логического плана исследования, согласованностью и взаимосвязанностью полученных теоретических результатов и выводов и их своеобразным авторским изложением.

Диссертация Гапаевой Селимы Усмановны соответствует области исследований 1.6 «Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам, 1.9 «Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран раздела 1 «Бухгалтерский учет» паспорта научных специальностей ВАК при Минобрнауки по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки)».

Автореферат и опубликованные работы соискателя отражают основное

содержание проведенного исследования.

Диссертация Гапаевой Селимы Усмановны на соискание ученой степени кандидата экономических наук является самостоятельно выполненной научно-квалификационной работой, которая отвечает критериям установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства от 24 сентября 2013 г. № 842, в которой содержится развитие теоретических основ составления финансовой отчетности, разработка методических подходов признания и оценки ключевых областей учета (основные средства, государственная помощь, концессионные соглашения, кредиты и займы) в соответствии с МСФО применительно к отраслевой специфике деятельности предприятий ЖКХ в субъектах Российской Федерации, имеющее важное экономическое и социальное значение.

На заседании 29 сентября 2016 г. диссертационный совет принял решение присудить Гапаевой Селиме Усмановне ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 14 человек, из них 14 докторов наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика», участвовавших в заседании, из 19 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за 14, против нет, недействительных бюллетеней нет.

Председатель диссертационного совета

Д 501.001.18

д.э.н., профессор

А.Д. Шеремет

Ученый секретарь диссертационного совета

Д 501.001.18

д.э.н., профессор



В.Т.Чая

Дата «30» сентября 2016 г.

